

**RAPPORT GENERAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES DE L'ASSOCIATION  
CPIE ILES DE LERINS & PAYS D'AZUR**

Association CPIE Iles de Lérins & Pays d'Azur  
5 Rue de Mimont  
06400 CANNES

Exercice clos le 31 décembre 2012

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association CPIE Iles de Lérins & Pays d'Azur, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi ;

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre comité directeur.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

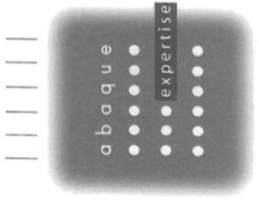
**I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie que les comptes annuels, au regard des règles et principes comptables français, sont réguliers et sincères et donnent une image

Société d'expertise-comptable et de commissariat aux comptes - S.A.R.L. au capital de 8000 euros - RCS Antibes 432 731 578  
Conseil Régional de l'ordre des experts comptables de Marseille. Compagnie des commissaires aux comptes d'Aix en Provence

GN



Résidence Edouard Flur AI  
229 av. Janvier Passero  
06310 Mandelieu  
Tél. 04 93 93 10 44  
Fax. 04 93 93 10 70

Les Mercisrôles  
Les Ferrasses  
83400 TOURETTES  
Tél. 04 94 76 06 89  
Fax. 04 94 76 26 39

abaqueexpertises@wanadoo.fr

fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

**II. II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L823-9, l'alinéa, du Code de Commerce, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que sur leur présentation d'ensemble, n'appellent pas d'avis particulier.

**III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

FAIT A MANDELIEU, le 17 mai 2013

SARL ABAQUE EXPERTISES,  
Gwenaelle VENIER, Commissaire aux Comptes

Société d'expertise-comptable et de commissariat aux comptes - S.A.R.L. au capital de 8000 euros - RCS Antibes 432 731 578  
Conseil Régional de l'ordre des experts comptables de Marseille. Compagnie des commissaires aux comptes d'Aix en Provence

BILAN ACTIF		31-déc-2012		31-déc-2011	
		12 mois	NET	12 mois	NET
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement	4 488 €	4 387 €	101 €	484 €	
Frais de recherche & développement					
Concessions brevets & droits similaires					
Fonds commercial (1)					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobi.incorp.					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains	29 671 €	9 280 €	20 391 €	22 620 €	
Constructions					
Inst. Techniques, matériel et outillage industriels	17 375 €	15 044 €	2 331 €	3 238 €	
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>Immobilisations financières (2)</b>					
Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
<b>TOTAL (0)</b>	<b>51 534 €</b>	<b>28 711 €</b>	<b>22 823 €</b>	<b>26 798 €</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
<b>Stocks et en-cours</b>					
Matières premières, approvisionnements					
En cours de production de biens					
En cours de production de services					
Produits intermédiaires et fins					
Marchandises	1 232 €		1 232 €	1 293 €	
Avances et acomptes versés sur commandes					
<b>Créances d'exploitation (3)</b>					
Usagers et comptes rattachés	54 311 €	54 311 €	54 311 €	38 054 €	
Autres créances	82 705 €	82 705 €	82 705 €	60 712 €	
Capital souscrit & appelé, non versé	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €	
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie	48 878 €	48 878 €	48 878 €	92 780 €	
Disponibilités	189 €	189 €	189 €	1 499 €	
Charges constatées d'avance (3)					
<b>COMPTES REGULARISATION ACTIF</b>					
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursements des obligations (IV)					
Écarts de conversion actif (V)					
<b>TOTAL (0)</b>	<b>188 315 €</b>	<b>188 315 €</b>	<b>188 315 €</b>	<b>195 317 €</b>	
<b>TOTAL GENERAL (IV)</b>	<b>239 849 €</b>	<b>28 711 €</b>	<b>211 138 €</b>	<b>222 115 €</b>	
1) dont droit au bail					
2) dont moins d'un an					
3) dont à plus d'un an					

BILAN PASSIF		31-déc-2012		31-déc-2011	
		12 mois	NET	12 mois	NET
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>					
<b>Fonds propres</b>					
Fonds associatifs sans droit de reprise	3 428 €	3 428 €	3 428 €	3 428 €	
Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme	18 000 €	18 000 €	18 000 €	18 000 €	
Écarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise					
Autres réserves	60 199 €	60 199 €	60 199 €	60 199 €	
Report à nouveau	38 262 €	38 262 €	38 262 €	55 121 €	
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>					
<b>Autres fonds associatifs</b>					
Fonds associatif avec droit de reprise	-2 633 €	-2 633 €	-2 633 €	-16 859 €	
apports					
legs et donations avec contrepartie de actifs immobilisés					
résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Écarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise					
Subvention d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme					
Provisions réglementées					
Droits des propriétaires (commodat)					
<b>TOTAL</b>			<b>117 256 €</b>		<b>119 889 €</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>					
Provisions pour risques					
Provisions pour charges					
<b>TOTAL II</b>					
<b>FONDS DÉDIÉS</b>					
Sur subventions de fonctionnement					
Sur autres ressources					
<b>TOTAL III</b>					
<b>DETTES (1)</b>					
Emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)					
Emprunts et dettes financières divers (3)					
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	42 469 €	42 469 €	42 469 €	49 572 €	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	47 422 €	47 422 €	47 422 €	42 653 €	
Dettes fiscales et sociales					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes					
Instruments de trésorerie					
Produits constatés d'avance (1)	4 000 €	4 000 €	4 000 €	10 000 €	
<b>TOTAL IV</b>			<b>93 882 €</b>		<b>102 225 €</b>
<b>Écarts de conversion passif (V)</b>					
<b>TOTAL GENERAL (I-V)</b>			<b>211 138 €</b>		<b>222 115 €</b>
1) dont à plus d'un an					
1) dont à moins d'un an					
2) dont concours bancaires, soldes créditeurs banque					
3) dont emprunts participatifs					

Le Trésorier André Romani



Le Président François Kolmer



COMPTÉ DE RESULTAT		31-déc-2012		31-déc-2011	
		12 mois	Total	12 mois	Total
France		74 945 €	71 377 €	135 €	15 €
Exportation		75 080 €	71 392 €		
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>					
Vente de marchandises	135 €				
Production vendue (biens)					
Production vendue (services)	74 945 €				
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>75 080 €</b>				
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation	334 528 €				
Reprises s/ amortissements et provisions, transferts de charges (9)	10 398 €				
Cotisations	420 €				
Autres produits (1) (11)	1 141 €				
<b>Total des produits d'exploitation (2) (0)</b>	<b>421 567 €</b>				
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>					
Achats de marchandises	61 €				
Variations de stock (marchandises)					
Achats de matières premières et autres approvisionnements					
Variations de stock (matières premières et autres approvisionnements)					
Autres achats et charges externes (3) (6bis)	139 028 €				
Impôts, taxes et versements assimilés	3 503 €				
Salaires et traitements	193 471 €				
Charges sociales (10)	80 416 €				
Dotations aux amortissements sur immobilisations	5 363 €				
Dotations aux provisions sur immobilisations					
Dotations aux provisions sur actif circulant					
Dotations aux provisions sur risques et charges					
Autres charges (12)					
<b>Total des charges d'exploitation(4) (11)</b>	<b>425 334 €</b>				
<b>1- RESULTAT D'EXPLOITATION (H-I)</b>		<b>-3 767 €</b>	<b>-23 259 €</b>		
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>					
Excédent ou déficit transféré (III)					
Déficit ou excédent transféré (IV)					
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>					
Produits financiers de participations (5)					
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					
Autres intérêts et produits assimilés (5)					
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
<b>Total des produits financiers (V)</b>	<b>1 210 €</b>				
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>					
Dotations aux amortissements et aux provisions					
Intérêts et charges assimilées (6)					
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
<b>Total des charges financières (VI)</b>	<b>1 210 €</b>				
<b>2- RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>		<b>0 €</b>	<b>0 €</b>		
<b>3- RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (H-II + IIIV + V-VI)</b>		<b>-3 767 €</b>	<b>-23 259 €</b>		

COMPTÉ DE RESULTAT (suite)		31-déc-2012		31-déc-2011	
		12 mois	Total	12 mois	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>					
Produits exceptionnels sur opérations de gestion					
Produits exceptionnels sur opérations en capital		41 €		41 €	1 162 €
Reprises sur provisions et transferts de charges					4 189 €
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>		<b>41 €</b>		<b>41 €</b>	<b>5 351 €</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>					
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6bis)					
Charges exceptionnelles sur opérations en capital					269 €
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions					
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>		<b>116 €</b>		<b>116 €</b>	<b>269 €</b>
<b>4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		<b>-76 €</b>		<b>-76 €</b>	<b>5 083 €</b>
Participations des salariés aux résultats de l'entreprise					
Impôts sur les bénéfices					
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>		<b>422 818 €</b>		<b>422 818 €</b>	<b>386 288 €</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>		<b>425 450 €</b>		<b>425 450 €</b>	<b>403 147 €</b>
<b>5- EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)</b>		<b>-2 633 €</b>		<b>-2 633 €</b>	<b>-16 859 €</b>
1) dont produits nets partiels sur opérations à long terme					
2) dont produits de locations immobilières					
3) dont crédit-bail mobilier					
4) dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs					
5) dont produits concernant des entreprises liées					
6) dont intérêts concernant les entreprises liées					
6 bis) dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)					
9) dont transferts de charges					
10) dont cotisations personnelles de l'exploitant					
11) dont redevances pour brevets, licences (produits)					
12) dont redevances pour brevets, licences (charges)					

Le Trésorier André Romani

Le Président François Kolmer

DETAIL DE COMPTE DE RESULTAT VARIATION DES PRODUITS	31-déc-2012 12 mois	31-déc-2011 12 mois	Ecart	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
<b>Production vendue (services)</b>				
706000 Prestations de services	41 103,50 €	41 362,00 €	-258,50 €	-0,62%
706100 Animations LRMD	800,00 €	800,00 €	0,00 €	0,00%
706200 Prestations de formations	5 010,00 €	4 580,00 €	430,00 €	9,38%
706300 Animations Jardin Villa Thuret	1 414,00 €	3 638,00 €	-2 224,00 €	-61,13%
707000 Vente aquaguides	135,00 €	15,00 €	120,00 €	800,00%
708000 Animations	25 087,90 €	20 997,00 €	4 090,90 €	19,48%
708800 Autres produits activités annexes	1 530,00 €	1 530,00 €	0,00 €	0,00%
<b>Total</b>	<b>75 080,40 €</b>	<b>71 392,00 €</b>	<b>3 688,40 €</b>	<b>5,17%</b>
<b>Montant chiffres d'affaires nets</b>	<b>75 080,40 €</b>	<b>71 392,00 €</b>	<b>3 688,40 €</b>	<b>5,17%</b>
<b>Subventions et aides spécifiques</b>				
<b>Subv. d'exploitation non affectées</b>				
741100 Subventions Ville de Cannes	85 000,00 €	85 000,00 €	0,00 €	0,00%
741200 Subventions Conseil Général 06	16 000,00 €	16 000,00 €	0,00 €	0,00%
<b>Subv. d'exploitation affectées</b>				
740300 Subvention DRCS ACM	3 000,00 €	1 000,00 €	2 000,00 €	200,00%
741300 Subvention Ville Antibes	10 000,00 €	10 000,00 €	0,00 €	0,00%
741400 Subventions Ville Mandelieu	10 000,00 €	3 400,00 €	-3 400,00 €	-100,00%
742000 Subvention de la CASA	9 000,00 €	9 000,00 €	0,00 €	0,00%
742400 Subvention DREAL EDDO ACM	1 000,00 €	1 000,00 €	0,00 €	0,00%
742200 Subventions Région PACA	63 750,00 €	47 250,00 €	16 500,00 €	34,92%
742600 Agence Eau	27 050,00 €	16 150,00 €	10 900,00 €	67,49%
742602 Europe Feder Coiffe de la mer	15 320,43 €	3 500,00 €	11 820,43 €	77,16%
<b>Subventions Ecogestes Méditerranée</b>				
741500 Subventions Communes Ecogestes	4 000,00 €	4 000,00 €	0,00 €	0,00%
742100 Ecogestes financements privés	21 953,00 €	21 953,00 €	0,00 €	0,00%
742202 Subvention ADEME Ecogestes	3 000,00 €	3 000,00 €	0,00 €	0,00%
742203 Subventions Région PACA Ecogestes Evaluation	24 190,00 €	10 969,00 €	13 221,00 €	120,53%
742400 Subvention DREAL Ecogestes Evaluation	0,00 €	27 716,00 €	-27 716,00 €	-100,00%
742600 Agence Eau Coordination Ecogestes	6 000,00 €	6 000,00 €	0,00 €	0,00%
742600 Agence Eau Coordination Ecogestes	0,00 €	4 000,00 €	-4 000,00 €	-100,00%
742600 Agence Eau Eco gestes Evaluation	24 190,00 €	11 430,00 €	12 760,00 €	111,64%
742630 Contrat Accompagnement Emploi	0,00 €	27 710,00 €	-27 710,00 €	-100,00%
<b>Aides spécifiques Etat</b>				
742330 Contrat Accompagnement Emploi	21 074,55 €	19 312,56 €	1 761,99 €	9,12%
<b>Total</b>	<b>334 527,98 €</b>	<b>283 437,56 €</b>	<b>41 090,42 €</b>	<b>14,00%</b>

DETAIL DE COMPTE DE RESULTAT VARIATION DES PRODUITS	31-déc-2012 12 mois	31-déc-2011 12 mois	Ecart	%
<b>Reprs/prov.transfert de charges</b>				
791000 Transferts de charges d'exploitation	6 774,95 €	6 780,18 €	-5,23 €	-0,08%
791210 Transfert de charges - Unifomat	1 315,30 €	3 399,45 €	-2 084,15 €	-61,31%
791220 Transfert de charges - Unicpie	2 050,57 €	2 080,39 €	-29,82 €	-1,43%
791400 Transfert de charges - Ecole & Nature	156,80 €	295,24 €	-138,44 €	-46,89%
791500 Transfert de charges SCV (ASP)	100,00 €	1 680,00 €	-1 580,00 €	-94,05%
<b>Total</b>	<b>10 397,62 €</b>	<b>14 235,26 €</b>	<b>-3 837,64 €</b>	<b>-26,96%</b>
<b>Autres produits</b>				
756000 Cotisations des membres du CPIE	420,00 €	410,00 €	10,00 €	2,44%
758200 Dons manuels affectés (aquariums)	1 140,70 €	1 450,00 €	-995,70 €	-68,67%
<b>Total</b>	<b>1 560,70 €</b>	<b>555,00 €</b>	<b>1 005,70 €</b>	<b>181,21%</b>
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>421 566,70 €</b>	<b>379 619,82 €</b>	<b>41 946,88 €</b>	<b>11,05%</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
761000 Produits de participations	1 210,12 €	1 316,86 €	-106,74 €	-8,11%
<b>Total</b>	<b>1 210,12 €</b>	<b>1 316,86 €</b>	<b>-106,74 €</b>	<b>-8,11%</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
<b>Sur opérations de gestion</b>				
771000 Produits exceptionnels s/ op. gestion	40,83 €	0,50 €	40,33 €	8066,00%
779000 Transfert de charges except.		736,96 €	-736,96 €	-100,00%
771800 Autres produits exceptionnels sur op. gest.		425,00 €	-425,00 €	-100,00%
<b>Total</b>	<b>40,83 €</b>	<b>1 162,46 €</b>	<b>-1 121,63 €</b>	<b>-96,49%</b>
<b>Reprises / prov.transfert de charges</b>				
781740 Reprises créances	- €	4189,3	-4189,3	-100,00%
<b>Total</b>	<b>- €</b>	<b>4 189,30 €</b>	<b>-4 189,30 €</b>	<b>-100,00%</b>
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>40,83 €</b>	<b>5 351,76 €</b>	<b>-5 310,93 €</b>	<b>-99,24%</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>422 817,65 €</b>	<b>386 288,44 €</b>	<b>36 529,21 €</b>	<b>9,46%</b>

Le Président François Kohner



Le Trésorier André Romani



DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT VARIATIONS DES CHARGES		31-déc-2012 12 mois	31-déc-2011 12 mois	Ecart	%
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>					
Variations de stock (marchandises)		61.24 €	6.80 €	54.44 €	****
Variations stocks de marchandises		61.24 €	6.80 €	54.44 €	****
<b>Total/</b>					
Autres achats, charges externes					
606110 EDF		113.32 €	815.07 €	-701.75 €	-86.10%
606120 L'Yonaise des eaux		74.77 €	193.30 €	-118.53 €	-61.32%
606300 Fournitures entretien & petit équipement		817.36 €	1169.26 €	-351.90 €	-30.10%
606310 Aquariums fournitures entretien		2 524.83 €	1 745.19 €	779.64 €	44.67%
606320 Matériel pédagogique - animations		1 593.77 €	1 296.61 €	297.16 €	22.92%
606330 Consommable informatique		1 707.01 €	1 966.74 €	-259.73 €	-13.21%
606340 Petit matériel informatique		283.36 €			
606400 Fournitures de bureau		512.98 €	259.95 €	253.03 €	97.34%
611000 Sous-traitance générale		82 904.60 €	76 574.80 €	6 329.80 €	8.27%
611140 Photocopies		324.97 €	1 211.77 €	-886.80 €	-73.18%
613000 Locations		110.00 €			
613100 Locations de véhicules		640.92 €	873.00 €	-232.08 €	-26.58%
613200 Locations immobilières Victor Tuby		1 226.52 €	1 200.66 €	25.86 €	2.15%
613300 Locations immobilières Les Orangiers		12 720.00 €	7 021.86 €	5 698.14 €	81.12%
613300 Mise à disposition locaux Mimont		5 023.20 €	3 731.52 €	1 291.68 €	34.62%
613400 Local INRA Antibes			108.96 €	-108.96 €	****
615600 Maintenance		377.67 €	3 813.11 €	-3 435.44 €	-90.05%
616000 Primes d'assurances		4 578.94 €	5 784.47 €	-1 205.53 €	-20.84%
618100 Documentation générale		736.46 €	578.47 €	157.99 €	27.31%
618500 Frais de colloques, séminaires, conférences		2 190.00 €	70.00 €	2 120.00 €	3033.33%
622600 Honoraires		2 481.70 €	4 138.16 €	-1 656.46 €	-67.11%
623100 Annonces et insertions		602.42 €	100.00 €	502.42 €	502.42%
623600 Catalogues et imprimés		1 942.00 €	759.47 €	1 182.53 €	155.82%
625000 Billeaux		9 944.28 €	10 519.58 €	-575.30 €	-5.47%
625100 Déplacements du personnel		284.76 €	1 518.33 €	-1 233.57 €	-81.25%
625600 Missions		1 474.96 €	2 909.91 €	-1 434.95 €	-35.57%
625700 Réceptions		1 171.97 €	2 481.58 €	-1 063.61 €	-42.86%
625800 Frais de stage - formation		913.89 €	892.91 €	20.98 €	2.35%
626010 Frais postaux, affranchissement		2 721.76 €	3 200.32 €	-478.56 €	-14.95%
626020 Téléphone			104.28 €	-104.28 €	-100.00%
626030 Internet		354.94 €	164.39 €	190.55 €	115.91%
627000 Services bancaires et assimilés					
<b>Total/</b>		<b>139 028.36 €</b>	<b>132 081.40 €</b>	<b>6 946.96 €</b>	<b>5.26%</b>
<b>Impôts, taxes, versements assimilés</b>					
633300 Formation continue		3 503.00 €	3 639.00 €	-136.00 €	-3.74%
<b>Total/</b>		<b>3 503.00 €</b>	<b>3 639.00 €</b>	<b>-136.00 €</b>	<b>-3.74%</b>
<b>Charges de personnel</b>					
641000 Rémunérations du personnel		183 017.56 €	189 469.21 €	-6 451.65 €	-3.41%
641200 Congés payés		5 394.80 €	-10 406.30 €	15 801.10 €	293.85%
641310 Gratifications de stages		4 796.55 €			
641320 Pise en charge transports en commun		158.40 €	129.60 €	28.80 €	22.22%
641400 Indemnités service civique		104.00 €	1 717.00 €	-1 613.00 €	-93.94%
<b>Total/</b>		<b>193 471.31 €</b>	<b>180 909.51 €</b>	<b>12 561.80 €</b>	<b>6.94%</b>
645100 Cotisations à l'Urssaf		48 984.66 €	44 383.22 €	4 601.44 €	10.37%
645200 Cotisations aux Mutuelles		5 500.45 €	4 920.21 €	580.24 €	11.79%
645310 Cotisations Retraite		11 940.90 €	12 325.04 €	-384.14 €	-3.12%
645320 Cotisations SNM Prévoyance		3 010.79 €	3 044.35 €	-33.56 €	-1.10%
645400 Cotisations Assedic		2 265.85 €	8 197.30 €	-5 931.45 €	-260.05%
645410 Charges sur congés payés		7 630.94 €	-4 370.39 €	11 999.33 €	274.55%
645835 Taxe sur salaires			8 592.55 €	-8 592.55 €	-100.00%
647000 Autres charges sociales		706.83 €	104.56 €	602.27 €	576.88%
647500 Médecine du travail		375.60 €	611.16 €	-235.56 €	-38.54%
<b>Total/</b>		<b>80 416.02 €</b>	<b>77 808.00 €</b>	<b>2 608.02 €</b>	<b>3.35%</b>

Le Trésorier André Romani

Le Président François Kolmer




GU

---

## ANNEXE COMPTABLE

---

ETABLIE EN CONFORMITE AVEC LE DECRET N 83 - 1020 DU 29 NOVEMBRE 1983.

ANNEXE AU BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE : 31 DECEMBRE 2011 dont le total est de 222 115 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, faisant ressortir un résultat net comptable de -16 859 Euros (déficit de recettes).

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2011 au 31 décembre 2011.

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels et comporte des éléments d'informations complémentaires au bilan et compte de résultat de façon que l'ensemble donne une image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association. Seules les informations significatives sont exprimées.

### 3.1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

#### Principes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence : continuité de l'exploitation, indépendance de l'exercice, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre. Toute exception à ce principe de permanence doit être justifiée par la recherche d'une meilleure information. Dans ce cas, la présente annexe précisera les options retenues.

Le CPIE des Iles de Lérins & Pays d'Azur applique le nouveau plan comptable conformément au règlement CRC 99-03 et ses adaptations suivant le règlement CRC 99-01

Les congés payés et les récupérations ont été calculés suivant les jours acquis.

#### Méthodes comptables d'évaluation

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été établie par référence à la méthode dite des coûts historiques.

- Les immobilisations corporelles sont retenues pour leur valeur brute à leur coût d'acquisition compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation libre ou légale.

Leur dépréciation est constatée par un amortissement linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation de ces biens.

Fourchette de la durée d'utilisation moyenne :

Installations & agencements des constructions	5 - 10 ans
Matériel et outillages industriels	4 - 10 ans
Matériel de transport	4 ans
Matériel informatique, autre mobilier	3 - 10 ans
Logiciels informatiques	2 ans

- Les marchandises ont été évaluées à leur prix d'acquisition.
- Seuls les créances certaines et les produits acquis ont été rattachés à l'exercice comptable.

Les créances ont été évaluées à leur valeur nominale. Le cas échéant, elles ont fait l'objet d'une dépréciation par voie de provisions pour tenir compte du risque de non recouvrement.

- Les dettes certaines qui existent à la clôture de l'exercice, figurent en comptes de tiers ou en charges à payer au passif du bilan.

A la clôture de l'exercice, les dettes que des événements en cours ou survenus rendent probables et dont l'objet est nettement précisé sont inscrites au passif du bilan en provisions pour risques et charges.

- Les valeurs mobilières Les titres de participation, ont été comptabilisés, lors de l'entrée dans le patrimoine, au coût d'acquisition qui s'entend du prix pour lequel ils ont été acquis. Ces titres sont évalués à la clôture des comptes.

Seules les moins values ont affecté le résultat de l'exercice : elles ont été comptabilisées sous forme d'une provision pour dépréciation.

- Les disponibilités sont enregistrées pour leur valeur nominale.

### **3.2. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES**

Dans les pages suivantes on trouvera les éléments complémentaires au bilan et compte de résultat :

- Variations des immobilisations
- Variations des amortissements
- Etat des échéances des créances et des dettes
- Etat et détail des produits à recevoir
- Etat et détail des charges à payer
- Détail des charges à payer
- Suivi des fonds dédiés
- Installations des aquariums au Fort de l'Île Sainte Marguerite

**IMMOBILISATIONS AU 31-déc-2011**

CADRE A	Valeur brute des immobilisations début exercice	Augmentations	
		Réévaluation	Acquisitions
Frais établissement, rech. et dévelop. <b>TOTAL (I)</b>			
Concessions et droits similaires, logiciels	3 721,25 €		766,41 €
<b>Immobilisations incorporelles TOTAL (II)</b>	<b>3 721,25 €</b>		
Install.générales, agenc.et aménag.construct.	26 805,99 €		1 400,00 €
Install.générales, agenc.et aménag.divers	3 070,35 €		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	15 439,72 €		3 350,94 €
<b>Immobilisations corporelles TOTAL (III)</b>	<b>45 316,06 €</b>		<b>4 750,94 €</b>
Prêts et autres immobilisations financières	455,00 €		
<b>Immobilisations financières TOTAL (IV)</b>	<b>455,00 €</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>	<b>49 492,31 €</b>		<b>5 517,35 €</b>

CADRE B	Diminutions		Valeur brute fin exercice	Réévaluations valeur origine
	Par virements	Par cessions		
Frais établissement, rech. et dévelop. <b>TOTAL (I)</b>				
Concessions et droits similaires, logiciels			4 487,66 €	
<b>Immobilisations incorporelles TOTAL (II)</b>			<b>4 487,66 €</b>	
Install.générales, agenc.et aménag.construct.		2 378,00 €	25 827,99 €	
Install.générales, agenc.et aménag.divers			3 070,35 €	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		2 403,47 €	16 387,19 €	
<b>Immobilisations corporelles TOTAL (III)</b>			<b>45 285,53 €</b>	
Prêts et autres immobilisations financières			455,00 €	
<b>Immobilisations financières TOTAL (IV)</b>			<b>455,00 €</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>			<b>50 228,19 €</b>	

Les immobilisations ont été augmentées par l'acquisition de :

- logiciel informatique (logiciel de paye) pour la somme de 766€
- matériel informatique pour la somme de 1704€ (ordinateur portable, deux ordinateurs fixes, imprimante)
- reprise du matériel de bureau de Cité Ressources pour 1000€
- matériel technique pour 174€
- équipement des locaux du CPIE à Antibes pour 472€ (sièges)
- des travaux de peinture des bureaux à l'espace Mimont pour 1400€.

Les immobilisations ont été diminuées par la sortie :

- de matériel de bureau et informatique pour 2403€
- des travaux d'aménagement des oranges pour 2378€



**AMORTISSEMENTS AU 31-déc-2011**

<b>CADRE A : SITUAT.MOUVEMENTS EXERCICE</b>	<b>Montant début</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Montant fin</b>
<b>IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES</b>	<b>exercice</b>	<b>Dotat. Exerc</b>	<b>Repris.exer</b>	<b>d'exercice</b>
Frais établissement, rech. et développ. <b>TOTAL (I)</b>				
Concessions et droits similaires, logiciels	3 721,25 €	282,42 €		4 003,67 €
<b>Immobilisations incorporelles TOTAL (II)</b>	<b>3 721,25 €</b>	<b>282,42 €</b>		<b>4 003,67 €</b>
Install.générales, agenc.et aménag.construct.	3 162,23 €	2 422,96 €	2 378,00 €	3 207,19 €
Install.générales, agenc.et aménag.divers	3 070,35 €			3 070,35 €
Matériel de bureau, informatique, mobilier	13 753,96 €	1 798,71 €	2 403,47 €	13 149,20 €
<b>Immobilisations corporelles TOTAL III</b>	<b>19 986,54 €</b>	<b>4 221,67 €</b>	<b>4 781,47 €</b>	<b>19 426,74 €</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>23 707,79 €</b>	<b>4 504,09 €</b>	<b>4 781,47 €</b>	<b>23 430,41 €</b>

<b>CADRE B : VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS</b>				<b>Cadre C : PROV.AMORT.DEROG.</b>	
<b>Immobilisations amortissables</b>	<b>Linéaires</b>	<b>Dégressifs</b>	<b>Exceptionnel</b>	<b>Dotations</b>	<b>Reprises</b>
Frais établissement, rech. et développ. <b>TOTAL (I)</b>					
Concessions et droits similaires, logiciels	282,42 €				
<b>Immobilisations incorporelles TOTAL (II)</b>	<b>282,42 €</b>				
Install.générales, agenc.et aménag.construct.	2 422,96 €				
Install.générales, agenc.et aménag.divers					
Matériel de bureau et informatique mobilier	1 798,71 €				
<b>Immobilisations corporelles TOTAL (III)</b>	<b>4 221,67 €</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>4 504,09 €</b>				

<b>CADRE D : MVTS EXERC.AFFECT. CHARGES REPARTIES /PLUSIEURS EXERC.</b>	<b>Montant net début d'exercice</b>	<b>Augmentation</b>	<b>Dotations</b>	<b>Montant net en fin d'exercice</b>
Charges à répartir sur plusieurs exerc.				
Primes de remboursement des obligations				

**ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES****AU 31-déc-2011**

<b>Cadre A : Etat des créances</b>	<b>A un an au plus</b>	<b>A plus d'un an</b>
<b>De l'actif immobilisé</b>		
Créances rattachées à des participations		
Prêts (1) (2)		
Autres immobilisations financières		
<b>De l'actif circulant</b>		
Usagers douteux ou litigieux		
Créances usagers et comptes rattachés	38 054 €	
Autres créances	60 712 €	
Créances représentatives des titres prêtés		
Personnel et comptes rattachés		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		
Impôts sur les bénéficiaires		
Taxe sur la valeur ajoutée		
Autres impôts, taxes et versements assimilés		
Divers		
Groupe et associés (2)		
Charges constatées d'avance	1 499 €	
<b>TOTAL</b>	<b>100 265 €</b>	

(1) Montant prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés

<b>Cadre B : Etat des dettes</b>	<b>A un an au plus</b>	<b>A + d'1an et 5 ans au +</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Emprunts obligatoires convertis (1)			
Autres emprunts obligatoires (1)			
Emp.auprès établis.crédit à 1 an max.			
Emp.auprès établis.crédit à plus d'1 an			
Emp.dettes financ.divers (1)(2)			
Fournisseurs et comptes rattachés	49 572 €		
Personnel et compte rattachés	13 947 €		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	28 707 €		
Impôts sur les bénéficiaires			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Obligations cautionnées			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Dettes sur immobilisations et cptes rattachés			
Groupe et associés (2)			
Autres dettes			
Dettes représ.titres empruntés			
Produits constatés d'avance	10 000 €		
<b>TOTAL</b>	<b>102 225 €</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Montant des div.emprunts et dettes contractés auprès assoc.pers.phys.

## ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR

Décret 83-1020 du 29-11-1983 - article 23

### Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan

Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	38 054 €
Autres créances	60 712 €
<b>TOTAL</b>	<b>98 765 €</b>

<u>Détail des produits à recevoir</u>	<u>31-déc-2011</u>	<u>31-déc-2010</u>
<b>Créances usagers et comptes rattachés</b>		
411000 Usagers	6 522,68 €	
411URVN	4 200,00 €	3 150,00 €
411CPIE Pays d'Aix	3 875,00 €	10 575,00 €
411CPIE Côte Provençale	9 012,00 €	8 407,60 €
411URCPIE PACA	3 109,32 €	3 167,60 €
411Planète Sciences	5 175,00 €	300,00 €
411UNCPIE	2 080,39 €	1 062,30 €
411Unifomation	3 399,45 €	2 212,37 €
411Med2000	680,00 €	9 660,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>38 053,84 €</b>	<b>38 534,87 €</b>
<b>Autres créances</b>		
441700 Subventions d'exploitation à recevoir	60 711,50 €	56 062,00 €
448700 Produits à recevoir		787,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>60 711,50 €</b>	<b>56 849,00 €</b>

### Détail des subventions d'exploitation à recevoir au 31/12/2011

Subvention Région PACA-Programme d'actions pédagogiques 2011	15 000,00 €
Subvention Région PACA-Ecogetes Méditerranée 2011	5 484,50 €
Subvention Agence Eau RMC-Ecogetes Méditerranée 2011	11 430,00 €
Subvention Agence Eau RMC-Evaluation Ecogetes Méditerranée 2011	19 397,00 €
Part 2011 Subvention aquariums et Coffre de la mer	9 400,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>60 711,50 €</b>

**ETAT DES CHARGES A PAYER**  
Décret 83-1020 du 29-11-1983 - article 23

**Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan**

Emprunts obligatoires convertibles	
Autres emprunts obligatoires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	49 572 €
Dettes fiscales et sociales	42 653 €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>92 225 €</b>

**Détail des charges à payer** 31-déc-2011 31-déc-2010

**Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit**

**Dettes fournisseurs et comptes rattachés**

401000 Fournisseurs divers	19 249,10 €	1 935,00 €
401CDMM	5 643,75 €	5 762,75 €
401CSIL	2 418,75 €	1 957,50 €
401MED2000	2 043,75 €	1 965,00 €
401CPIE CP	4 640,00 €	
401UNCPIE	1 031,60 €	
408000 Fourniss. Factures non parvenues	14 545,00 €	1 435,79 €
<b>TOTAL</b>	<b>49 571,95 €</b>	<b>13 056,04 €</b>

**Dettes fiscales et sociales**

428200 Dettes provisions pour congés payés	13 946,70 €	24 353,00 €
431000 Sécurité sociale	7 396,08 €	5 960,08 €
437010 Assedics	937,00 €	3 130,37 €
437050 Mederic Retraite	6 592,00 €	5 762,77 €
437052 SNM Prévoyance	992,82 €	876,25 €
437053 Uniformation	2 375,00 €	1 926,00 €
437054 Complémentaire Santé	1 912,68 €	1 770,87 €
437055 Retraite des Cadres		
437056 Agirc CET		
438200 Charges sociales sur congés payés	5 857,61 €	10 228,00 €
447000 Taxe s/ salaires	2 643,00 €	2 737,45 €
448100 Etat des subventions à reverser		4 189,30 €
<b>TOTAL</b>	<b>42 652,89 €</b>	<b>60 934,09 €</b>

## INSTALLATION DES AQUARIUMS AU FORT DE L'ILE SAINTE MARGUERITE 2005-2010

L'installation des aquariums méditerranéens a été réalisée grâce à plusieurs partenariats institutionnels, associatifs et privés : Ville de Cannes, Région Paca, Conseil Général des Alpes Maritimes, Réseau Mer, Caisse d'Epargne Côte d'Azur, Scandia Aquariums, Cannes Jeunesse, Lycée technologique Alfred Hutinel, La MAIF, Les Chantiers de Jeunes Provence Côte d'Azur, SICASIL, Le Palais des festivals, Rotary Club, Club Nemo Plongée...

<b>DEPENSES AQUARIUMS</b>	
Nature des achats	Montant
Structures métalliques	1 369 €
Cuves en verres	15 553 €
Pompes et groupes froids	21 371 €
Installation électrique	9 176 €
Structures en bois	3 514 €
Outillage et petits matériel de construction	1 259 €
Equipement sanitaire	1 525 €
Frais généraux directs	5 003 €
Equipement muséographie	952 €
Charges de personnel	16 555 €
<b>Total</b>	<b>76 277 €</b>

<b>RECETTES AQUARIUMS</b>	
<b>Subvention d'investissement</b>	18 000 €
Ville de Cannes	10 000 €
Région PACA	8 000 €
<b>Mécénat d'entreprises</b>	46 000 €
Caisse Epargne	45 000 €
MAIF	1 000 €
<b>Dons de particuliers et d'associations affectés aux aquariums</b>	6 265 €
<b>Autofinancement</b>	6 012 €
<b>TOTAL RECETTES AQUARIUMS</b>	<b>76 277 €</b>

**Contributions volontaires en nature :**

La réalisation des structures métalliques a été faite par les ateliers du lycée Hutinel.

La société Scandia Aquariums a fourni au CPIE Iles de Lérins et Pays d'Azur des prestations à titre gratuit. Il s'agit de prestations qui relèvent de l'expertise de la société : main d'œuvre pour le collage des verres, l'installation technique des pompes, des groupes froids.

Scandia aquariums a décidé d'attribuer la somme de 19 360 € pour sa main d'œuvre.

Cette contribution a été valorisée en comptes de classe 8 :

Prestations (charges) : 862000	19 360 €	
Prestations en nature (produits) : 871000		19 360 €